

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ
ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ
ΕΦΕΤΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
Αριστοτέλους 22, 54623
τηλ.221-127, 270-968

Θεσσαλονίκη 14.12.95
Αριθμ.πρωτ. 749

Ε Γ Κ Υ Κ Λ Ι Ο Σ

ΠΡΟΣ

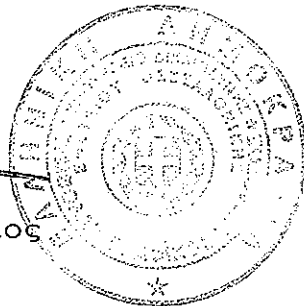
ΟΛΑ ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ

Σας κοινοποιούμε το με αρ.πρωτ.1114089/5289/1714/0014
ΠΟΛ.1277 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα "Εννοια
της μεταβίβασης υποκαταστήματος επιχείρησης κατ'άρθρο 5 παρ.4
του ν.1642/1986", για να λάβετε γνώση.

Με συναδελφικούς χαιρετισμούς

Ο Πρόεδρος

Απ.Μαργαριτόπουλος



Ο Γεν.Γραμματέας

Ι.Τσάνης



Αριθ. Πρωτ.	749
17 / 11 / 95	

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ & Δ.Π.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 14η ΦΠΑ & Ε.Φ.
ΤΜΗΜΑ Α' / Ι

Αθήνα 2 Νοεμβρίου 1995

Αρ.Πρωτ.: 1114089/5289/1714/0014
ΠΟΛ. 1277

Ταχ.Δ/ση: Σίνα 2-4
Ταχ.Κωδ. : 10672 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Σ.Λεβαντίδου
Τηλέφωνο: 3647202-5
FAX: 3645413

ΠΡΟΣ: Τis Νομαρχίες του Κράτους
-Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.)
-Δ/νσεις Επιθεώρησης και Συντονισμού Δ.Ο.Υ.

ΚΟΙΝ: Όπως ο Πίνακας Διανομής

ΘΕΜΑ: Έννοια της μεταβίβασης υποκαταστήματος
επιχείρησης κατ'άρθρο 5 παρ.4 του ν.1642/1986.

Σε συνέχεια της Ε.Δ.Υ.Ο. 1008293/447/ΠΟΛ.1103/18-5-1990 με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθμ.52/1990 γνωμοδότηση των προϊσταμένων των Νομικών Διευθύνσεων και με αφορμή την υποβολή ερωτημάτων, σχετικά με το ανωτέρω αναφερόμενο θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 5 του ν.1642/1986 "Για την εφαρμογή του φόρου προστιθέμενης αξίας και άλλες διατάξεις" (ΦΕΚ 125Α), δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία, ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά, θεωρείται, για την εφαρμογή του νόμου, ότι υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του προσώπου, που μεταβιβάζει. Η διάταξη αυτή δεν έχει εφαρμογή αν το πρόσωπο που μεταβιβάζει ή το πρόσωπο, που αποκτά τα αγαθά ενεργεί πράξεις, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου".

2. Η αριθμ.52/1990 γνωμοδότηση της συνέλευσης των Προϊσταμένων των Νομικών Δ/νσεων και που έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό των Οικονομικών, γνωμοδότησε για την ανωτέρω διάταξη, μεταξύ άλλων, ότι τα αγαθά της επιχείρησης πρέπει να μεταβιβάζονται όχι μεμονωμένα έκαστο, αλλά ως σύνολο ή ως αποτελούντα συγκεκριμένο κλάδο αυτής ή ως μέρος της όλης επιχείρησης.

3. Με την εγκύκλιο Α/γή μας 1008293/447/0014/ΠΟΛ.1103/18-5-1990, με την οποία κοινοποιήσαμε την ανωτέρω γνωμοδότηση, δεχτήκαμε ότι ως μεταβίβαση κλάδου επιχ/σης, θεωρείται και η μεταβίβαση ανεξάρτητου λειτουργικά κλάδου αυτής π.χ. η μεταβίβαση

υποκαταστήματος, εφόσον μπορεί να προσδιοριστούν αυτοτελώς το σύνολο της περιουσίας του μεταβιβαζόμενου κλάδου ως σύνολο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων και όχι μονάχα το ενεργητικό αυτού.

Με τις παραπάνω προϋποθέσεις, η μεταβίβαση υποκαταστήματος επιχείρησης, κατά το άρθρο 5 παρ.4 του ν.1642/86 θεωρείται ότι συντελείται ως ανεξαρτήτου λειτουργικά κλάδου της λοιπής επιχείρησης εφόσον αυτό τηρεί αυτοτελή λογιστική ή καθολικονδήποτε άλλο τρόπο μπορεί να ελέγχουν και να προσδιορισθούν τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του προσώπου που μεταβιβάζει, από τη συγκεκριμένη δραστηριότητα. Επειδή όμως αυτό είναι θέμα πραγματικό, σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση θα ελέγχεται αυτό το γεγονός προκειμένου να γίνει ή όχι εφαρμογή των διατάξεων της παραγρ.4 του άρθρου 5 του ν.1642/86.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ & Δ.Π.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΑΤΖΗΝΙΚΟΛΑΟΥ

Υπογραμμένη Γραμματείας



ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

- Αποδέκτες Πινάκων Α' εκτός των αριθμ.1, 3 και 5
- Αποδέκτες Πινάκων ΣΤ' εκτός των αριθμ.13, 14 και 15
- Αποδέκτες Πινάκων Ζ' & Η'

II. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υφυπουργού κ.Δ.Γεωργακόπουλου
2. Γραφείο Γεν.Γραμματέως κ.Χρ.Χαρισίου
3. Γραφείο Γεν.Δ/ντή Φορολογίας & Δ.Π. κ.Γ.Χατζηνικολάου
4. Όλες τις Δ/σεις Φορολογίας, Τμήματα και Ανεξάρτητα Γραφεία
5. Δ/ση 14η ΦΠΑ & Ε.Φ. (30)